2014

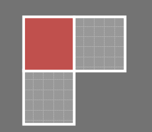
FSJES-UMI MEKNES

Fiscalité - Examens

Examen 2012-2013 (Rattrapage) | EG5

Cours assuré par M. Hassan KHALOUKI

Examen disponible sur www.mafacdeco.tk
M@facdéco
12/11/2014



UNIVERSITE MOULAY ISMAIL 2012/2013

FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUE
ECONONIIQUES ET SOCIALES MEKNES.

Filière : Sciences Economiques et Gestion
Module : comptabilité et fiscalité
Elément du module : Fiscalité de l'entreprise
Semestre : 5*/// *Contrôle : Rattrapage
Durée : 1h30

Etude de cas :

L'analyse des comptes de la société anonyme « IMDL » au capital social de 800000 totalement libéré, a permis de relever des résultats fiscaux de -46000, -32000 respectivement en 2009, 2010 (dont 20% d'amortissement) et un bénéfice comptable de 445 000dh en 2011 ainsi que les éléments suivants :

- ***Dans les immobilisations :***

Terrain 564380

Machine à découper 89740

Deux voitures de livraison 267000

Cinq ordinateurs d'une valeur unitaire de 3500

- ***Dans les produits*** (en HT) :

- Chiffre d'affaires 1 025 000 (dont 15% en décembre)

- Produit de cession d'éléments de l'actif 32 000.

- Les intérêts nets d'un compte à terme 21 800

Dans les dépenses ;

- Salaire net imposable du directeur de produit 235000

- Redevance leasing trimestrielle sur le Matériel de Bureau 43290

- Loyer de deux entrepôts 8500

-Taxe professionnelle (à déterminer)

-Aménagements agencements des entrepôts 36000

-Achat de matières premières; 250 000 TTC (dont 10% Novembre)

-CCA créditeur de 330 000 au taux de 7,6%. (Taux autorisé 3,5%).

-Achat d'un matériel de bureau en décembre à 58 000 HT.

- **Données complémentaires:**

*La société est inscrite au rôle de la taxe professionnelle (A 3ème classe). Et à la TVA au régime de droit commun.

*Le directeur perçoit aussi des dividendes au titre des actions cotées en bourse 6542dh.

*Le directeur règle la mensualité du prêt pour logement principal; 3180dh dont 1440 d'intérêts.

Travail à faire :

1/ Etablir la déclaration **TVA** de l'entreprise.

2/ Déterminer l'**IS** à payer.

3/ Calculer l'**IR** du directeur marié ayant un enfant.

4/ Calculer la taxe professionnelle.

ELEMENTS DE REPONSES

EXAMEN : (Rattrapage : 2012-2013)

1/- Calcul de la TVA :

→ TVA facturée (D) :

Ventes = 1015000 dhs

Ventes de decembre = 1015000 x 0,15

= 153 750 dhs

TVA facturée (D) = 153750 x 0,2

= 30750 dhs

→ TVA récup/charge (N) :

Achat décaissé = 250 000 (TTC)

Achat de Novembre = 250 000 x 0,1

= 25000 (TTC)

~~Achat~~ TVA récup/charge (N) = 25000 x 1/6

= 4166,67 (HT)

→ TVA récup/immob (Decembre) :

MB = 58000 dhs

TVA récup/immob (D) = 58000 x 0,2

= 11600 dhs

TVA due (D) = 30750 - 4166,67 - 11600

= 14983,33 dhs

I- Détermination de l'IS :

Éléments	(+) R	(-) D
Résultat comptable	445 000	
A) Les Produits		
• CA = 1 025 000 (imposable)		
. les intérêts nets = 21800		
$\frac{21800}{0,8} \times 0,2 =$	5450	
B/ Les charges		
• Salaire Net = 23500 (déductible)		
. Redevance Leasing = 43290 (déductible)		
. Loyer de 2 entrepôts = 8500 (déductible)		
. TF = (déductible)		
*. Aménagement et agencement =	36000	
Amort = 36000 x 0,05 =		1800
. Achats de matières premières : (TTC)		
$\frac{250000}{6} =$	41666,67	
. CCA = 330 000 dhs		
I_p = 330 000 x 7,6% = 25080		
I_A = 330 000 x 3,5% = 11550		
R = 25080 – 11550 =	13530	
. Achat de Mt de bureau :	58000	
amortissement = 58000 x 0,1 x $\frac{1}{12}$		
= 483,33		483,33
Rt fiscal avant report déficitaire	597363,34	

—	2010	2009
Total	32 000	46000
Amortissement (20%)	6400	9 200
(H. Amort) (80%)	25600	36 800

Résultat avant report déficitaire	597 363,34	—
Report (H.Amort) 2010 2009 2008 2007		25600 36800 – –
Report (Amortissement) 2010 ⋮ ∞		6400 9 200
Résultat après report déficitaire	519363,34	

$IS_{th} = 519363,34 \times 30\%$

$= 155809$ dhs.

Calcul de la $CM = 0,05 \times BCM$

$BCM = 1025000$ dhs

$\Leftrightarrow CM = 1025000 \times 0,05$

$= 51250$

$\Rightarrow CM < IS_{th} \Leftrightarrow IS_{réel} = IS$ à payer

$IS_{exigible} = 155809 - 5450$

$= 150\,359$ dhs

- SNI = 235000 dhs.

avec des intérêts pour logement principal de = 1440 x 12
= 17280,
(avec un plafond de :
10% x 235000 = 23500 dhs)

- SNI = 235000 − 17280
= 217 720 dhs
- IR_{Brut} = (217720 x 0,38) − 24400
= 58333,6 dhs.
- charges familiales = 360 x 2 = 720, (plafond de 2160)
- 10% dividendes/É en bourse = 10% x 6542 = 654,2 dhs
(avec un plafond de 500)

- IR_{Net} = 58333,6 − 720 − 500
= 57113,6 dhs